**Незалежна аудиторська фірма**

**Товариство з обмеженою відповідальністю**  
 **«Аудиторська фірма «КИЇВ - АУДИТ 2000»**   
**Свідоцтво АПУ № 0355 від 23.02.2001 р.**   
**Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ №0558 29.10.2015  
01028, м. Київ, вул. Раїси Окіпної, 2,оф .308, ЄДРПОУ 21642796**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Звіт складений для управлінського персоналу ПАТ «Клеванський лісозавод «Промінь» , акціонерам ПАТ «Клеванський лісозавод «Промінь» та НКЦПФР (у складі регулярної інформації емітента)

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**ПАТ «Клеванський лісозавод «Промінь» за 2017 рік**

**(станом на 31 грудня 2017 року)**

**Думка**

Згідно з договором від 05 лютого 2018 року, ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Клеванський лісозавод «Промінь» («компанія») (ЄДРПОУ 13979681;  Місцезнаходження:вул. Залізнична, 2, смт Клевань, Рівненський район, Рівненська область, 35311) , що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на: 1) примітку «Власний капітал» до фінансової звітності, яка зазначає, що Непокритий збиток компанії на кінець звітного періоду становить 104935 тис.грн, що призвело до того, що власний капітал склав мінус 103435 тис.грн., тобто вартість чистих активів є від’ємною; 2) Також, ми звертаємо увагу на примітку «Зобов’язання», в частині, в якій відображено короткострокові фінансові зобов’язання перед ТОВ «Інвестиційна незалежна група», строк погашення яких закінчився до або на дату фінансової звітності, що складають у сумі 4229 тис.грн.; 3) А також, слід звернути увагу на примітку «Події після звітного періоду», де зазначається, що Головним управлінням ДФС у Рівненській області з 10.01.2017 по 13.02.2018 року проводилася планова податкова перевірка компанії, за періоди з 01.01.2015 по 30.09.2017 роки. На висновки перевірки та факти, викладені в акті про результати перевірки. ГУ ДФСУ у Рівненській області надало податкові повідомлення – рішення на суму 5113 тис. грн.. На отриманий акт про результати документальної планової виїзної перевірки компанія подала до ГУ ДФСУ у Рівненській області заперечення на висновки перевірки та факти викладені в акті про результати перевірки та оскарження в адміністративному порядку до ДФС Українизгідно скарги від 07.03.2018р.; 4) Наглядовою радою прийнято рішення про скликання позачергових загальних зборів акціонерів на 20 березня 2018 року, з питанням в порядку денному про ліквідацію товариства; 5) 20.03.2018 року позачерговими загальними зборами акцiонерiв ( Протокол №18 вiд 20.03.2018 року) прийнято рiшення про припинення ПАТ "Клеванський лiсозавод "Промiнь" шляхом лiквiдацiї у зв'язку iз збитковiстю товариства та вiдсутнiстю перспективи подальшої дiяльностi . Як зазначено у вище перелічених примітках, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

**Пояснювальний параграф – вплив ліквідації товариства**

Ми звертаємо увагу на примітку «Події після звітного періоду», в частині, що описує вплив можливої ліквідації товариства на принцип безперервності діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф – вплив ліквідації товариства» , ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація міститься в Регулярній інформації емітента (Річний звіт емітента) за 2017 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Регулярна інформація компанії буде надана нам після дати цього звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, після того, як вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Після ознайомлення нами з Річним звітом емітента, якщо ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані будемо повідомити про це тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

* Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
* Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
* Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
* Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважитись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Перевірка проводилась з 05 лютого 2018 по 30 березня 2018 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Балабат Наталія Борисівна (сертифікат аудитора серія А № 005666 від 29.04.2004 року, термін дії до 29.04.2019 року)

Заступник директора

ТОВ «АФ «Київ – Аудит 2000» Балабат Н.Б.

м.Київ, вул. Раїси Окіпної, 2, оф 308

30 березня 2018 року